

**Отчет о результатах контрольной деятельности Администрации Красноармейского сельского поселения  
по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 01.07.2019 года**

№ п/п	Наименование показателя	Всего
1	2	3
1.	Информация об органе (структурном подразделении) осуществляющем полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю	Администрация Красноармейского сельского поселения
2.	Фактическая численность сотрудников, осуществляющих полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю	3
3.	Количество запланированных контрольных мероприятий на 6 месяцев 2019 года	1
4.	Общее количество проведенных контрольных мероприятий за 6 месяцев 2019 года	1
5.	Объем средств, охваченных проверками (тыс. рублей), в том числе:	7358,00
5.1.	средства федерального бюджета	43,50
5.2.	средства областного бюджета	578,60
5.3.	средства местного бюджета	6735,90
5.4.	средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	0,00
6.	Выявленные нарушения	нарушения не установлены
7.	Составлено протоколов об административном правонарушении	нет

Глава Администрации Красноармейского сельского поселения



## Акт

по результатам проверки соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части ведения бухгалтерского учета, целевого использования средств, контроль в сфере закупок.

« 28» июня 2019 года

п. Красноармейский

В соответствии с Распоряжением Администрации Красноармейского сельского поселения от 14.01.2019 № 12 «Об утверждении Плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок и бюджетных правоотношений», в муниципальном казенном учреждении культуры Красноармейского сельского поселения Орловского района «Красноармейский сельский дом культуры» (МКУК КСПОР «Красноармейский СДК»). Заведующим сектором экономики и финансов Власенко Е.А., главным бухгалтером Криворотовой Н.Н., специалистом первой категории Соловьевым В.И. проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части ведения бухгалтерского учета, целевого использования средств, контроль в сфере закупок.

Цель и предмет контрольного мероприятия:

1. Ведение бухгалтерского учета, целевое использование средств в целях реализации полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Проверяемый период: 2018 год.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность муниципального казенного учреждения культуры Красноармейского сельского поселения Орловского района "Красноармейский сельский дом культуры" в проверяемом периоде являлись: директор Крахмалец А.И. (весь проверяемый период); главный бухгалтер Гоготова М.П. (с 01.01.2018 по 31.03.2018), Радченко Л.Ф. (с 02.04.2018 по настоящее время).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 03.06.2019 года по 28.06.2019 года.



## Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения.

Фактический адрес муниципального казенного учреждения культуры Красноармейского сельского поселения Орловского района «Красноармейский сельский дом культуры» МКУК КСПОР «Красноармейский СДК» (далее - МКУК КСПОР «Красноармейский СДК»): Российская Федерация, 347500, Ростовская область, Орловский район, п. Красноармейский, ул. Кирова, 10.

Основопологающим документом деятельности МКУК КСПОР «Красноармейский СДК» является Устав муниципального казенного учреждения культуры Красноармейского сельского поселения Орловского района «Красноармейский сельский дом культуры» (далее – Устав), утвержденный постановлением Администрации Красноармейского сельского поселения Орловского района Ростовской области от 25.11.2011 г. № 351.

Учредителем муниципального казенного учреждения культуры является Администрация Красноармейского сельского поселения Орловского района Ростовской области.

МКУК КСПОР «Красноармейский СДК» находится в ведении Администрации Красноармейского сельского поселения Орловского района Ростовской области.

В соответствии с Уставом МКУК КСПОР «Красноармейский СДК» является некоммерческой организацией. Муниципальное учреждение культуры казенного типа. Финансовое обеспечение деятельности МКУК осуществляется за счет бюджета Красноармейского сельского поселения на основании бюджетной сметы в соответствии с законодательством Российской Федерации, Ростовской области, Орловского района и Красноармейского сельского поселения.

### Результаты контрольного мероприятия

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в МКУК КСПОР «Красноармейский СДК» в проверяемом периоде основывались на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности, единой бюджетной классификации, единство форм бюджетной документации.

Бюджетная смета Администрации Красноармейского сельского поселения на 2018 год утверждена Главой Администрации Красноармейского сельского поселения 28.12.2017 года и доведена получателю средств бюджета МКУК КСПОР «Красноармейский СДК» в срок.

Выборочной проверкой соответствия сметы и сводной бюджетной росписи бюджета на 2018 год расходований не установлено.

В течении 2018 года вносились изменения в бюджет Красноармейского сельского поселения Орловского района и смету получателей средств бюджета в основном за счет остатков средств, сложившихся на 01.01.2018 года, увеличением расходов финансирование которых, предусмотрено за счет иных межбюджетных трансфертов выделяемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на проведение ремонта

муниципальных учреждений культуры, на расходы по монтажу пожарной сигнализации и системы оповещения -2131,2 тыс. рублей; расходы на поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры) -50,0 тыс. рублей.

Проверка показала, что в рамках муниципальной программы Красноармейского сельского поселения Орловского района «Развитие культуры и туризма» принятой Администрацией Красноармейского сельского поселения № 268 от 01.10.2013 г (в редакции от 28.12.2017 № 277) были предусмотрены средства в общей сумме 5021,7 тысяч рублей. По состоянию на 01.01.2019 средств запланировано в сумме -7358,0 тысяч рублей. Фактически израсходовано – 7135,0 тысяч рублей. Что подтверждается внесением изменений в решения о бюджете и расходованием средств на запланированные цели. Экономия средств бюджета составила 223,0 тысячи рублей.

Фактов нецелевого использования средств и нарушения порядка применения неверной классификации бюджета не установлено.

В ходе проверки штатной численности, соответствия утвержденного штатного расписания на 2018 год от 01.01.2018 г., Приказ № 2 в количестве 6,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда-115,6 тысяч рублей, годовым фондом оплаты труда - 1387,5 тысяч рублей.

Фактов превышения предельных размеров должностных окладов работников муниципального учреждения культуры не установлено.

Вместе с тем, в процессе выборочной проверки штатных расписаний за 2018 год, было выявлено нарушение по утверждению штатных расписаний в заголовке текста Приказов. В утверждении штатного расписания отсутствует номер нормативно правового акта, которым утверждается данное штатное расписание:

*Штатное расписание № 1 от 01.01.2018 года - отсутствие номера НПА.*

*Приказ № 26 от 01.04.2018 г – в заголовке текста.*

*Приказ № 34 от 24.04.2018 г - в заголовке текста.*

*Приказ от 09 января 2018 г. без номера «О тарификации работников учреждения» руководствуются Постановлением Главы Орловского района от 28 октября 2008 года № 748 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений» утратившим силу. В пункте 2 указано: провести тарификацию работников учреждения в срок до 15.01.2017 года, что не соответствует дате утверждения данного приказа. Из чего следует, что либо приказ не той даты, либо тарификацию провести не в текущем году.*

При издании нормативно - правовых актов не руководствуются постановлениями Администрации Красноармейского сельского поселения.

При проверке отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками были проверены журналы операций № 4 за 2018 год с приложенными первичными документами.

В ходе проверки выявлены факты неправильного ведения журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, а именно:



*-первичные учетные документы принимаются без подписи исполнителя*

*Договор №3 от 01.01.2018 года на возмездное оказание услуг принят к учету без подписи исполнителя*

*Акт № 7 от 31.07.2018 года о выполнении работ не подписан исполнителем;*

*- в журналах операций за январь 2018 года отсутствуют подписи главного бухгалтера.*

При проверке расчетов по выданным авансам нарушений не установлено.

Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н определен порядок составления и сроки предоставления формы "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" (ф. 0503169).

В ходе настоящей проверки МКУК КСПОР "Красноармейский СДК" представлены формы "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" (ф. 0503169), а также "Баланс получателя бюджетных средств" (ф. 0503130) за 2018 год.

Информация об отсутствии просроченной кредиторской задолженности также отражена в пояснительной записке (ф. 0503160).

Как показала проверка, в проверяемом периоде МКУК КСПОР "Красноармейский СДК" ежемесячно по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным, составляли и предоставляли в Администрацию Красноармейского сельского поселения справки о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность составляет 48,9 тыс. рублей, по оплате коммунальных услуг, кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составляет 43,0 тыс. рублей, по оплате коммунальных услуг, кредиторская задолженность отсутствует.

В результате выборочной проверки справок фактов наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Проверка достоверности, своевременности и правильности отражения в бухгалтерском учете МКУК КСПОР "Красноармейский СДК" взаимных расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) товаров (работ, услуг) осуществлялась также на основании контрактов (договоров), первичной бухгалтерской документации (счетов, счетов-фактур, товарных накладных, актов выполненных работ и др.), свидетельствующих об оплате, поставке и принятии к учету товарно-материальных ценностей (выполнении работ, оказании услуг). В ходе выборочной проверки фактов наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Акты сверки взаимных расчетов между поставщиками товарно-материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг) и МКУК КСПОР "Красноармейский СДК" составлялись.

При проверке актов сверок выяснилось, что некоторые из них недооформлены.

Так акт сверки за период с 01.04.18 по 30.06.18 между ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" и МКУК КСПОР "Красноармейский СДК" по данным ПАО "ТНС энерго Ростов-на-Дону" значится 9100,57 руб., а данные МКУК КСПОР "Красноармейский СДК" отсутствуют.

Перед сдачей годовой отчетности в учреждении проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов. На основании представленных документов выяснилось, что учреждением не были оформлены инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) с приложением к ним актов о результатах инвентаризации.

Согласно информации, предоставленной МКУК КСПОР "Красноармейский СДК" в период с 01.01.2018 по 31.12.2018 за счет средств местного бюджета было заключено 78 договоров на сумму 4 185 100 рублей, в том числе:

**Осуществление закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)**

МКУК КСПОР "Красноармейский СДК" на основании пункта 5 части 1 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44ФЗ заключено 74 договора на сумму 4 185 100 руб.

МКУК КСПОР "Красноармейский СДК" на основании пункта 1 части 1 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44ФЗ заключено 4 договора на сумму 395 300 руб.

**Осуществление закупок путем проведения открытого аукциона в электронной форме.**

В проверяемом периоде закупки путем проведения открытого аукциона в электронной форме не проводилось.

**Осуществление закупок путем проведения запроса котировок.**

Размещение заказов путем запроса котировок в проверяемом периоде не осуществлялось.

**Осуществление закупок у субъекта малого предпринимательства.**

Закупок товаров, работ, услуг у субъекта малого предпринимательства не осуществлялось.

При проверки соблюдения соответствия использования поставляемого товара, оказанной услуги целями осуществления закупки, нарушений выявлено не было.

Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения конкурсов, аукционов, запросом предложений, а также закрытые способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в проверяемом периоде 2018 года Заказчиком не осуществлялась.

**Анализ плана закупок и плана-графика размещения заказов в 2018 году.**

Согласно пункта 9 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 №44ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения



или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Согласно пункта 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение **трех рабочих дней** с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Бюджетная смета Администрации Красноармейского сельского поселения на 2018 год утверждена Главой Администрации Красноармейского сельского поселения 28.12.2017 года, следовательно, план закупок и план-график должен быть размещен, с учетом выходных и праздничных дней, в срок до 11.01.2018 года включительно. Заказчик план закупок и план-график размещения заказов разработал в срок, на официальном сайте разместил 01.01.2018г.

За проверяемый период в план-график неоднократно вносились изменения: 16.03.2018; 21.03.2018; 24.04.2018; 07.06.2018; 18.10.2018; 13.12.2018;. Выявлены следующие нарушения:

1) Согласно Решения о бюджете Администрации Красноармейского сельского поселения № 76 от 18.04.2018 изменения в план-график МКУК КСПОР "Красноармейский СДК" должны были внесены на сайте в срок до 23.04.2018, а изменения были размещены в единой информационной системе 24.04.2018, что является нарушением пункта 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44ФЗ, из - за технических ошибок на сайте, произошел сбой для размещения именно в срок который указан в пункте 15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44ФЗ не было возможным, за счет чего предписание уполномоченными на осуществление контроля органами не выдавалось.

#### Выводы и предложения

По итогам проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части ведения бухгалтерского учета, целевого использования средств, контроль в сфере закупок сделан вывод:

1. Средства, выделяемые из бюджета, использованы по целевому назначению. Использование средств бюджета можно оценить как результативное и эффективное.
2. Перечисление иных межбюджетных трансфертов произведено в соответствии с заключенными муниципальными контрактами.
3. Руководителю МКУК КСПОР «Красноармейский СДК» оформить приказы и штатные расписания надлежащим образом.
4. При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками были выявлены отдельные нарушения: отсутствие подписи исполнителя в акте выполненных работ, договоре на оказание услуг; отсутствие подписи главного бухгалтера в журналах операций; недооформлены некоторые акты сверок расчетов; в

МКУК КСПОР «Красноармейский СДК» не проводилась инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5. Своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте закупок информацию и документы, подлежащие размещению в соответствии с законодательством Российской Федерации о закупках.

6. Материалы плановой проверки не содержат признаков административного правонарушения.

**Акт составили:**


Заведующий сектором экономики и финансов

  
(подпись) Власенко Е.А.

Главный бухгалтер

  
(подпись) Криворотова Н.Н.

Специалист первой категории

  
(подпись) Соловьев В.И.

**Один экземпляр акта получен:**

  
(подпись) Крахмалец А.И.

«28» июня 2019 года